Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по МУП «Ульяновскэлектротранс» за 2021 год

1. Организация и виды деятельности

МУП «Ульяновскэлектротранс» создано в соответствии с решением мэрии г. Ульяновска №1399-р от 23.10.1992г. и является правопреемником МП «Ульяновскэлектротранс» в соответствии с ФЗ № 161 от 14.11.2002г. Функции учредителя предприятия осуществляет Управление имущественных отношений, экономики и развития конкуренции администрации города Ульяновска.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётные и иные счета в банках. Бухгалтерский и налоговый учёт ведётся централизованной бухгалтерией предприятия.

Основным видом деятельности предприятия является перевозка пассажиров городским электрическим транспортом (трамвай, троллейбус), содержание его в рабочем состоянии, текущий ремонт, находящихся на балансе: подвижного состава; контактно-кабельной сети; трамвайных путей; тяговых подстанций; средств автоматизации и связи; зданий, сооружений и др.

С 10.03.2016 года по 30.06.21 г. директором предприятия был Мясников Александр Николаевич, назначенный распоряжением администрации города Ульяновска от 09.03.2016 г. №10-к., продлены полномочия распоряжением от 05.03.2021 г. №8-к. С 01.07.21 распоряжением от 01.07.21 г. №21-к исполнение обязанностей директора возложено на Трепалина Виктора Николаевича. С 01 ноября 2021 года распоряжением от 29.10.21 г. №33-к в должности директора утвержден Трепалин Виктор Николаевич. С 15 марта 2022 года распоряжением от 15.03.2022 г. №8-к на должность директора назначен Тимаков Павел Павлович.

Имущество МУП «Ульяновскэлектротранс» является муниципальной собственностью муниципального образования «город Ульяновск» и находится в хозяйственном ведении предприятия.

В 2021 году действовали 9 договоров аренды на земельные участки под объектами недвижимости по следующим адресам: ул. Северный Венец, д.21а; ул. Карсунская, д.2а; ул. Радищева, д.165; ул. Оренбургская, д.2а, пр-т Авиастроителей, д.25; пр-т Созидателей, д.10а; Московское шоссе, д.1 а.; пр-т Нариманова, д.6; пр-т Нариманова, д.118.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Объекты, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организуется контроль за их движением. В связи с внесенными изменениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н), все объекты основных средств менее 100 000 руб. на 31.12.21 г. перенесены на забалансовый счет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Информация о наличии и движении основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Выбыло объектов			Переоценка			
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	829 147	(605 709)	97 193	(65 474)	65 294	(59 476)	-	-	860 866	(599 711)
в том числе:							-	-		
Здания	34 606	(21 639)	-	(155)	155	(434)	-	-	34 451	(21 918)
Сооружения	163 498	(114 481)	2 600	(7 264)	7 264	(3 704)	-	-	158 834	(110 921)
Машины и оборудование	39 486	(35 116)	1 989	(16 505)	16 503	(842)	-	-	24 972	(19 455)
Транспортные средства	591 384	(434 306)	92 604	(41 379)	41 199	(54 490)	-	-	642 609	(447 417)
Производственный и хозяйственный инвентарь	173	(167)	-	(173)	173	(6)	-	-	0	(0)

5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов.

Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию

Информация о движении запасов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2021 г.	33552	-	163553	(143886)	-	-	X	53219	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021 г.	21448	-	61169	(45348)	-	-	-	37269	-
Готовая продукция	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2021 г.	12104	-	102384	(98538)	-	-	-	15950	-

6. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Предприятия на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Информация о движении денежных средств, тыс.руб.

Денежные средства на начало года	Поступило	Платежи	Денежные средства на конец года
13 329	895 276	902 651	5 954

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г	9081	(313)	547278	-	(544095)	(411)	259	-	-	-	11799	(572)
в том числе:	за 2021г												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г	1581	(90)	30096	-	(29182)	-	-	-	-	-	2405	(90)
Авансы выданные	за 2021г	288	-	2405	-	(288)	-	25	-	-	-	2430	(25)
Прочая	за 2021г	7212	(223)	514777	-	(514625)	(411)	234	-	-	-	6964	(457)
Итого	за 2021г	9081	(313)	547278	-	(544095)	(411)	259	-	-	-	11799	(572)

Информация о движении кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2021г	254576	1 465 978		(1 476 187)	-	-	-	-	234 367
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021г.	25914	277 991	-	(282 032)	-	-	-	-	21 873
авансы полученные	2021г.	26	229	-	(219)	-	-	-	-	36
расчеты по налогам и взносам	2021г.	39861	174 362	-	(199 042)	-	-	-	-	15 181
кредиты	2021г.	116750	-	-	(116 750)	-	-	-	-	-
займы	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	2021г.	72025-	1 013 396	-	(888 144)	-	-	X	X	197 277
Итого	2021г.	254576	1 465 978	-	(1 486 187)	-	X	X	X	234 367

8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

У Предприятия отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

9. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Предприятия отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность Предприятия по налогам в бюджет и задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 15 181 тыс. руб.

10. Капитал

Уставный капитал Предприятия по состоянию на отчетную дату составил 50 000 тыс. руб.

Чистые активы Предприятия на отчетную дату составили 175 478 тыс. руб.

11. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

По итогам работы за 2021 год городским электротранспортом перевезено 48 945,9 тысяч пассажиров, из них платных – 18 268 тыс. чел. Собственная выручка от основной деятельности составила 388 982 тыс. руб., что на 16,5% больше (в суммовом выражении на 54 950 тыс. руб.), чем в 2020 году.

Увеличилась себестоимость перевозок на 22,7% (в суммовом выражении на 192 680 тыс. руб.). Причины: увеличение тарифа на электроэнергию на 5,61% (с 7,44 руб. до 7,86 руб.), что в суммовом выражении составило 8 979 тыс. руб. В состав себестоимости включены затраты по лизингу новых трамваев в размере 193 475 тыс. руб. По остальным элементам затрат существенных изменений в 2021 году не произошло. Себестоимость перевозки одного платного пассажира в 2021 году составила 57,07 руб.

Между МУП Ульяновскэлектротранс» и Управлением дорожного хозяйства администрации МО «город Ульяновск» заключены муниципальные контракты на перевозку пассажиров электрическим транспортом, согласно которых с бюджета возмещались денежные средства за 1 км пробега электротранспорта, в 2021 году получено денежных средств в размере 199 991 тыс. руб. Субсидии из бюджета на возмещение недополученных доходов от перевозки граждан городским наземным электрическим транспортом, связанных с ограничениями, вызванными распространением новой коронавирусной инфекции в 2021 году получены в сумме 220 356 тыс. руб. Субсидии на возмещение затрат по лизингу трамваев в 2021 году составили 73 639 тыс.руб.

Убыток по итогам работы за 2021 год составил 20189 тыс. руб., в 2020 году – 128 312 тыс. руб.

Получение убытков вызвано следующими причинами.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 221 от 28.02.1995г «О мерах по упорядочению Государственного регулирования цен (тарифов), Постановлением Правительства Российской Федерации от 7.03.1995г № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» перевозка пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении входит в перечень услуг, на которые распространяется государственное регулирование цен (тарифов).

Кроме того, согласно постановлению мэра города Ульяновска №376-р от 20.05.1998г. «Об упорядочении стоимости месячных проездных билетов» МУП «Ульяновскэлектротранс» осуществляет перевозку пассажиров по месячным проездным билетам для граждан, студентов, стоимость разовой поездки по которым, ниже установленного тарифа.

С 13.01.2020 года по поручению Губернатора Ульяновской области предприятие осуществляет перевозку школьников на электротранспорте без оплаты проезда. Ориентировочный размер недополученных доходов в 2021 году от данного мероприятия составил более 168 550 тыс. руб.

Информация о затратах Предприятия, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	260 313	258 636
Расходы на оплату труда	364 597	323 653
Отчисления на социальные нужды	111 436	103 083
Амортизация	59 455	91 360
Прочие затраты	246 799	73 188
Итого по элементам	1 042 600	849 920
Фактическая себестоимость проданных товаров		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 042 600	849 920

12. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

По строке 1180 бухгалтерского баланса, согласно п.19 ПБУ 18/02, отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 942 тыс. руб.

13. События, произошедшие после отчетной даты

Событиями после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (ПБУ 7/98) не происходили.

14. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.

Предприятием начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 572 тыс. руб., в бухгалтерском балансе по строке 1230 уменьшена величина показателя «дебиторская задолженность».

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства, а именно резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в сумме 7389 тыс. руб.

Информация о движении оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	27808	20420	-	7 389
в том числе: резерв на оплату отпусков	-	27808	20420	-	7 389

15. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Предприятия являются:

1. Управление имущественных отношений, экономики и развития конкуренции администрации города Ульяновска **– 100 % уставного капитала**

2. Директор - Мясников Александр Николаевич с 01.03.2016 г до 30.06.21 г., с 01.07.21 г. по 14.03.22 г. Трепалин Виктор Николаевич, с 15.03.22 г. по настоящее время Тимаков Павел Павлович.

Учредителю (Управление имущественных отношений, экономики и развития конкуренции администрации города Ульяновска) в 2021г. отчисления из прибыли не выплачивались.

Размер вознаграждения, оплата труда, в том числе вознаграждение за ежегодный оплачиваемый отпуск, компенсация за неиспользованный отпуск Мясникова А.Н. с 01.01.21 по 30.06.21г. составил 952154,12 руб. Размер оплаты труда Трепалина В.Н. с 01.07.21 по 31.12.21 г. составил 444156 руб. Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в проверяемом периоде не выплачивались.

16. Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

17. Государственная помощь

Из бюджета муниципального образования «город «Ульяновск» предприятием получены денежные средства в размере 420 347 тыс. руб., из областного бюджета на возмещение затрат по финансовой аренде (лизингу) на покупку трамваев – 73 639 тыс. руб.

По строке 1530 отражены доходы будущих периодов (перевозка пассажиров по проездным билетам).

Информация о средствах государственной помощи, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	493 986		344 497	
в том числе: на текущие расходы	420 347		344 497	
На возмещение затрат по лизингу трамваев	73 639		-	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-

18. Нематериальные активы.

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

19. Кредитные (заемные) средства

В отчетном периоде организация не привлекала заемные и кредитные средства, расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам отсутствуют (ПБУ 15/2008). Кроме того, согласно Постановлению Правительства РФ от 16.05.20 г. №696 , предприятием в 2020 году был получен беспроцентный кредит на возобновление деятельности в размере 116 750 тыс. руб., который по состоянию на 01.04.21 г. стал невозвратным и увеличил доходы предприятия.

20. Прекращение деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по

производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

21. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде организация расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02) не осуществляла.

22. Финансовые вложения

В отчетном периоде организация не осуществляла финансовых вложений.

23. Совместная деятельность

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

24. Исправление ошибок

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

25. Освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

26. Иное раскрытие информации

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Деятельность Предприятия относится к сферам деятельности, пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, предприятие не включено в перечень системообразующих организаций региона. В условиях распространения коронавирусной инфекции деятельность продолжается без ограничений.

Текущая ситуация вследствие распространения коронавирусной инфекции, по оценке руководства МУП «Ульяновскэлектротранс», не окажет влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности предприятия, в частности, на период, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Директор П.П. Тимаков

22.03.2022 г.